



RESUMEN

Se considerarán de fuente ecuatoriana entre otros los provenientes de Herencias, Legados, Donaciones y Hallazgo de bienes situados en el Ecuador mismos que trataremos más adelante

HERENCIAS LEGADOS DONACIONES

Nos referimos en este punto objeto de nuestro estudio a las situaciones en que los bienes sucesorios de una persona ya han sido divididos entre sus respectivos herederos y legatarios, y en consecuencia, a cada uno de estos le corresponde pagar el impuesto a la renta.

Hay una Herencia cuando una persona a quien se llama heredero, sucede al difunto a título universal,

Hay Legado cuando una persona, a quien se le llama legatario, sucede al difunto a título singular

Sucesión indivisa la cual al ser considerada como una unidad económica independiente en cuanto a los ingresos que genere, tributa el impuesto a la renta como tal.

OBJETO DEL IMPUESTO PARA LAS HERENCIAS LEGADOS DONACIONES

Son objetos del impuesto a la renta los acrecimientos patrimoniales de personas naturales o sociedades provenientes de herencias, legados y donaciones.

HALLAZGOS

La invención o hallazgo es una especie de ocupación por la cual el que encuentra una cosa inanimada que no pertenece a nadie, adquiere su dominio, apoderándose de ella.

PALABRAS CLAVES: HERENCIAS, HALLAZGOS, DONACIONES, RENTA, IMPUESTO A LA RENTA.



ÍNDICE

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA POR INGRESOS PROVENIENTES DE HERENCIAS LEGADOS DONACIONES Y HALLAZGOS DEL AÑO 2009.

INTRODUCCIÓN	11
---------------------	-----------

CAPITULO I

1. IMPUESTO A LA RENTA

1.1. OBJETO DEL IMPUESTO	13
1.2. INGRESOS DE FUENTE ECUATORIANA	13
1.3. OTROS INGRESOS GRAVADOS	15
1.4. CUANTIFICACIÓN DE LOS INGRESOS	16

CAPÍTULO II

2. HERENCIAS LEGADOS DONACIONES

2.1. ANTECEDENTES ⁶	17
2.1.1. CUADRO DE ORDEN SUCESORIO	18
2.1.2. SITUACIONES	18
2.1.3. SUCESIONES INDIVISAS	19
2.1.4. SEMEJANZAS Y DIFERENCIAS	20
2.2. OBJETO DEL IMPUESTO	20
2.3. HECHO GENERADOR	21
2.4. SUJETOS PASIVOS	21
2.5. BASE IMPONIBLE	21



2.6. TARIFA DEL IMPUESTO	22
2.7. DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO	23
2.8. INTERESES	23
2.9. SANCIONES	24
2.10. CONTROVERSIAS	24
2.11. INGRESOS GRAVADOS Y DEDUCCIONES	24
2.12. CRITERIOS DE VALORACIÓN	25
2.13. HALLAZGOS	27

CAPITULO III

3. CASOS PRÁCTICOS

3.1. APLICACIÓN A LOS DIFERENTES CASOS SOBRE CRITERIOS DE VALORACIÓN	31
3.1.1. NEGOCIO UNIPERSONALES	31
3.1.2. BIENES INMUEBLES	31
3.1.3. VEHÍCULOS	32
3.1.4. MENAJE DE HOGAR, OBRAS DE ARTE Y JOYAS	32
3.1.5. DINERO EN EFECTIVO	33
3.1.6. ACREENCIAS FINANCIERAS	33
3.1.7. ACCIONES, PARTICIPACIONES, DERECHOS Y TÍTULOS VALORES	33
3.1.8. OTROS NO ESPECIFICADOS	34



3.2. INGRESOS SOBRE VARIACIONES NO JUSTIFICADAS

DEL PATRIMONIO.	35
3.2.1. DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA POR INGRESOS PROVENIENTES DE HERENCIAS	38
LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA POR HERENCIAS	38
FORMULARIO 108 PARA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA POR HERENCIAS	39
ANEXO FORMULARIO 108	41
3.2.2. DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA POR INGRESOS PROVENIENTES DE LEGADOS	43
LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA POR LEGADOS	46
FORMULARIO 108 PARA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA POR LEGADOS	47
ANEXO FORMULARIO 108	49
CONCLUSIONES	52
RECOMENDACIONES	53
BIBLIOGRAFÍA	54



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA

**“DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA POR INGRESOS
PROVENIENTES DE HERENCIAS LEGADOS DONACIONES Y HALLAZGOS”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO CONTADOR PÚBLICO Y
AUDITOR**

**AUTORES: ROSARIO ALEXANDRA CÁRDENAS MÉDINA
PABLO ANDRÉS HIDALGO DELGADO**

DIRECTOR: ING. ENRIQUE ÑAUTA

CUENCA-ECUADOR

2010



DEDICATORIA

A mi papá por haberme forjado como un
hombre de bien....

Andrés H.



DEDICATORIA

A mi mamá y hermano por apoyarme
siempre.

Rosario C.



AGRADECIMIENTO

A mis padres, hermanos, amig@s y a toda la gente que ha estado junto a mí a lo largo de estos veinticuatro años brindándome su apoyo y amor incondicional.

Andrés h.



AGRADECIMIENTO

A mi mama, hermanos y a todas las personas que me han apoyado a culminar mis estudios.

Rosario c.



RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

A los lectores, el contenido de la siguiente tesis es de completa responsabilidad de los autores.

Andrés Hidalgo D.

Rosario Cárdenas M.



INTRODUCCIÓN

De acuerdo a lo estipulado en el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece que están obligados a declarar el Impuesto a las Herencias Legados Donaciones y Hallazgos las personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes en el Ecuador, que adquirieran un monto mayor a \$54,570.00 de los Estados Unidos de América.

De la misma manera de acuerdo al Artículo 8 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno considera a los Ingresos provenientes de Herencias Legados Donaciones y Hallazgos como ingresos de fuente ecuatoriana y de título gratuito, así como también la Constitución en su sección quinta establece que el régimen tributario se regirá entre otros, por los principios de transparencia y equidad; los responsables (y/o contribuyentes) deben efectuar la declaración y pago del impuesto a la renta por sus acrecentamientos patrimoniales; para contribuir de esta manera con el estado; primero para una mejor distribución de la riqueza, segundo en apoyo a la cultura tributaria para combatir los enriquecimientos ilícitos.

Se considera importante la declaración de este impuesto cuyo objetivo es gravar la adquisición de una nueva riqueza (la renta) y esta nueva riqueza se adquiere de distintas formas ya sea por ser beneficiario de una herencia, legado o donación, introduciendo una tabla que diferencia los porcentajes según el monto que reciban los beneficiarios, y partiendo del estado actual de este impuesto, la reforma beneficia a la mayoría de la población.

Hasta el 2007, existía una tarifa única del 5% sobre el excedente de la fracción básica desgravada que era independiente del monto heredado.; la Ley estableció una tabla progresiva con una tarifa de hasta el 35%, que en caso de herencias entre personas en el primer grado de consanguinidad se reduce a la mitad.

En la línea de aplicar la progresividad se introdujo esta tabla que diferencia los porcentajes según el monto que reciban los beneficiarios; la misma que será



actualizada conforme la variación anual del (IPC) Índice de Precios al Consumidor del Área Urbana dictado por el INEC al 30 de noviembre de cada año.



CAPITULO I

1. IMPUESTO A LA RENTA

1.1. OBJETO DEL IMPUESTO

Se establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.¹

1.2. INGRESOS DE FUENTE ECUATORIANA

Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos:

- 1) Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador. Se entenderá por servicios ocasionales cuando la permanencia en el país sea inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario;
- 2) Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades desarrolladas en el exterior, provenientes de personas naturales, de sociedades nacionales o extranjeras, con domicilio en el Ecuador, o de entidades y organismos del sector público ecuatoriano;

¹ Ley de Régimen Tributario Interno, Título I, Impuesto a la Renta, Capítulo I, Art. 1.



- 3) Las utilidades provenientes de la enajenación de bienes muebles o inmuebles ubicados en el país;
- 4) Los beneficios o regalías de cualquier naturaleza, provenientes de los derechos de autor, así como de la propiedad industrial, tales como patentes, marcas, modelos industriales, nombres comerciales y la transferencia de tecnología;
- 5) Las utilidades que distribuyan, paguen o acrediten sociedades constituidas o establecidas en el país;
- 6) Los provenientes de las exportaciones realizadas por personas naturales o sociedades, nacionales o extranjeras, con domicilio o establecimiento permanente en el Ecuador, sea que se efectúen directamente o mediante agentes especiales, comisionistas, sucursales, filiales o representantes de cualquier naturaleza;
- 7) Los intereses y demás rendimientos financieros pagados o acreditados por personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes en el Ecuador; o por sociedades, nacionales o extranjeras, con domicilio en el Ecuador, o por entidades u organismos del sector público;
- 8) Los provenientes de loterías, rifas, apuestas y similares, promovidas en el Ecuador;
- 9) Los provenientes de herencias, legados, donaciones y hallazgo de bienes situados en el Ecuador mismos que trataremos más adelante;**
y,
- 10) Cualquier otro ingreso que perciban las sociedades y las personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador.

Se entiende como establecimiento permanente de una empresa extranjera todo lugar o centro fijo ubicado dentro del territorio nacional, en el que una sociedad extranjera efectúe todas sus actividades o parte de ellas. En el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno se determinarán los



casos específicos incluidos o excluidos en la expresión establecimiento permanente.²

1.3. OTROS INGRESOS GRAVADOS.

Toda persona domiciliada o residente en Ecuador, será sujeto pasivo del impuesto a la renta sobre sus ingresos de cualquier origen, sea que la fuente de éstos se halle situada dentro del país o fuera de él. Las personas no residentes estarán sujetas al impuesto a la renta sobre los ingresos obtenidos cuya fuente se localice dentro del país.

Se considerarán ingresos de fuente ecuatoriana, los que provengan de bienes situados en el territorio nacional o de actividades desarrolladas en éste, cualquiera sea el domicilio, residencia o nacionalidad del contribuyente.

También son ingresos de fuente ecuatoriana, entre otros, las regalías, los derechos por el uso de marcas y otras prestaciones análogas derivadas de la explotación en territorio nacional de la propiedad industrial o intelectual.

Toda persona natural o sociedad residente en el Ecuador que obtenga rentas en el exterior, que han sido sometidas a imposición en otro Estado, deberá registrar estos ingresos exentos en su declaración de Impuesto a la Renta. En uso de su facultad determinadora la Administración Tributaria podrá requerir la documentación que soporte el pago del impuesto en el exterior, de conformidad con la legislación vigente.

En el caso de rentas provenientes de paraísos fiscales no se aplicará la exención y las rentas formaran parte de la renta global del contribuyente, para el efecto se

² Ley de Régimen Tributario Interno, Título I, Impuesto a la Renta, Capítulo II, Art. 8.



deberá considerar el listado de paraísos fiscales emitido por la Administración Tributaria.³

1.4. CUANTIFICACIÓN DE LOS INGRESOS

Los ingresos obtenidos a título gratuito o a título oneroso, tanto de fuente ecuatoriana como los obtenidos en el exterior por personas naturales residentes en el país o por sociedades, se registrarán por el precio del bien transferido o del servicio prestado o por el valor bruto de los ingresos generados por rendimientos financieros o inversiones en sociedades. En el caso de ingresos en especie o servicios, su valor se determinará sobre la base del valor de mercado del bien o del servicio recibido.

La Administración Tributaria podrá establecer ajustes como resultado de la aplicación de los principios del sistema de precios de transferencia establecidos en la ley, en el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y las resoluciones que se dicten para el efecto.⁴

³ Ley de Régimen Tributario Interno, Título I, Capítulo II, Art. 10.

⁴ Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Título I, Capítulo I, Art. 1



CAPÍTULO II

2. HERENCIAS LEGADOS DONACIONES

2.1.ANTECEDENTES

Nos referimos en este punto objeto de nuestro estudio a las situaciones en que los bienes sucesorios de una persona ya han sido divididos entre sus respectivos herederos y legatarios, y en consecuencia, a cada uno de estos le corresponde pagar el impuesto a la renta de acuerdo al valor neto de los bienes que ha recibido menos las deducciones que establece el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Además se sujetan a este mismo régimen por disposición de la ley las donaciones.

Cuando una persona fallece sus bienes derechos y obligaciones se transmiten a otras personas. Esto se conoce como sucesión del fallecido.

Hay una Herencia, cuando una persona a quien se llama heredero, sucede al difunto a título universal, es decir en todos los bienes derechos y obligaciones transmisibles del fallecido; o en una cuota de ellos como por ejemplo en la mitad o un tercio.

Hay Legado cuando una persona, a quien se le llama legatario, sucede al difunto a título singular, es decir cuando tiene derecho únicamente sobre uno o más bienes o cuerpos ciertos, como por ejemplo sobre una casa o un automóvil específico, o en una o más especies indeterminadas de cierto género como por ejemplo sobre cualquier casa o automóvil.

Donación es el acto por el cual una persona transfiere gratuita e irrevocablemente una parte de sus bienes a otra persona que la acepta.



2.1.1. CUADRO DE ORDEN SUCESORIO

Dentro de la sucesión Intestada se debe tomar en cuenta la existencia del denominado “Orden de sucesión” que es la determinación que la Ley establece según el parentesco, en la que una persona tiene derecho a recibir una herencia legal del causante; este orden es estrictamente el siguiente:

1.	Descendientes (hijos, nietos, bisnietos.)
2.	Ascendientes y cónyuge sobreviviente (por partes iguales: 50% ascendientes y 50% cónyuge sobreviviente.)
3.	Hermanos
4.	Sobrinos y Estado (por partes iguales, es decir si hay 1 sobrino será: 50% sobrino 50% Estado, hasta los 3 sobrinos pues de allí en adelante el Estado conserva siempre el 25% sin importar el número de sobrinos que haya).
5.	Estado

2.1.2. SITUACIONES

Lo normal es que una sucesión sea distribuida o repartida dentro del menor tiempo posible, entre los herederos y legatarios que tengan derecho a ella; pero a veces; por diversas circunstancias, no se procede a la respectiva partición manteniéndose de esta manera lo que se conoce como Sucesión Indivisa.

Con respecto a esto la Ley de Régimen Tributario Interno norma dos situaciones:

⌚ Sucesión Indivisa la cual al ser considerada como una unidad económica independiente en cuanto a los ingresos que genere, tributa el impuesto a la renta como tal.

⌚ Sucesiones que ya han sido divididas o partidas, en la cual los herederos y legatarios, al igual que en el caso de los donatarios pagan el impuesto según la tabla del Impuesto por Herencias Legados y Donaciones.



2.1.3. SUCESIONES INDIVISAS

Son aquellas que todavía no han sido divididas, partidas o distribuidas, según los respectivos derechos, entre cada uno de los herederos y legatarios.

Una sucesión puede permanecer indivisa sea por causas ajenas a los sucesores como también por la propia voluntad de ellos. Al respecto el Código Civil permite que se pacte la indivisión como máximo por cinco años; pero al término de este tiempo se puede renovar el mismo pacto.

Desde el punto de vista tributario, estas sucesiones indivisas son consideradas como una unidad económica independiente de sus beneficiarios y como tal obligada a determinar, liquidar y pagar el impuesto a la renta sobre los ingresos que perciba.

Es importante resaltar el hecho de que salvo la exigencia de hacer la deducción previa de los gananciales del cónyuge sobreviviente y otros aspectos muy particulares como por ejemplo el sistema de retenciones, en general el régimen legal del impuesto a la renta aplicable a las sucesiones indivisas es el mismo que se aplica a las personas naturales. Esto quiere decir que básicamente rigen las mismas normas relativas a deducciones, base imponible, determinación del impuesto, tarifas, declaración, pago y sanciones.



2.1.4. SEMEJANZAS Y DIFERENCIAS

SUCESIÓN INDIVISA		HERENCIAS, LEGADOS, DONACIONES	
⌆	Régimen legal aplicable a las personas naturales.	⌆	Régimen legal propio (Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno)
⌆	Tributa como una unidad económica independiente.	⌆	Cada heredero, legatario y donatario declara y paga individualmente el impuesto
⌆	Deducciones: Gananciales del cónyuge sobreviviente y generales de la ley.	⌆	Solo las que estipule la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el Código Civil
⌆	En ningún caso se exonera de presentar la declaración.	⌆	En ningún caso se exonera de presentar la declaración
⌆	Declaración en todos los ejercicios hasta hacer la partición.	⌆	Una sola declaración
⌆	Pagos en cada ejercicio hasta hacer la partición	⌆	Un solo y único pago
⌆	Rigen las mismas sanciones en cuanto a multas e intereses	⌆	Rigen las mismas sanciones en cuanto a multas e intereses
⌆	Rigen los mismos plazos de prescripción y caducidad	⌆	Rigen los mismos plazos de prescripción y caducidad

2.2. OBJETO DEL IMPUESTO

Son objetos del impuesto a la renta los acrecimientos patrimoniales de personas naturales o sociedades provenientes de herencias, legados y donaciones.

Este impuesto grava el acrecimiento patrimonial motivado por la transmisión de dominio y a la transferencia a título gratuito de bienes y derechos situados en el Ecuador, cualquiera que fuere el lugar del fallecimiento del causante o la nacionalidad, domicilio o residencia del causante o donante o sus herederos, legatarios o donatarios.

Grava también a la transmisión de dominio o a la transferencia de bienes y derechos que hubiere poseído el causante o posea el donante en el exterior a favor de residentes en el Ecuador.



Para la aplicación del impuesto, los términos herencia, legado y donación, se entenderán de conformidad a lo que dispone el Código Civil.⁵

2.3. HECHO GENERADOR

Para efectos tributarios, el hecho generador se produce en el momento en que fallece la persona de cuya sucesión se defiere al heredero o legatario, si éste no es llamado condicionalmente.

En el caso de herencia con llamamiento condicional, el hecho generador se producirá en el momento de cumplirse la condición por parte del heredero o legatario.

Para el caso de donaciones, el hecho generador será el otorgamiento de actos o contratos que determinen la transferencia a título gratuito de un bien o derecho.⁶

2.4. SUJETOS PASIVOS

Son sujetos pasivos del impuesto, los herederos, legatarios y donatarios que obtengan un acrecimiento patrimonial a título gratuito.

También son responsables de este impuesto, cuando corresponda, los albaceas, los representantes legales, los tutores, apoderados o curadores.⁷

2.5. BASE IMPONIBLE

La base imponible estará constituida por el valor de los bienes y derechos percibidos por cada heredero, legatario o donatario, menos la parte proporcional

⁵ Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo VII, Sección IV, Art. 50.

⁶ Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo VII, Sección IV, Art. 51.

⁷ Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo VII, Sección IV, Art. 52.



de las deducciones atribuibles a éste ingreso mencionadas en el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Cuando en un mismo ejercicio económico, un sujeto pasivo fuere beneficiario de más de una herencia o legado, presentará su declaración y pagará el respectivo impuesto por cada caso individual.

Cuando en un mismo ejercicio económico, un sujeto pasivo fuere beneficiario de más de una donación, estará obligado a presentar una declaración sustitutiva, consolidando la información como si se tratase de una sola donación.⁸

2.6. TARIFA DEL IMPUESTO

Para el cálculo del impuesto causado, a la base imponible establecida, se aplicarán las tarifas contenidas en la siguiente tabla.

IMPUESTO A LA RENTA 2009			
<i>Fracción Básica</i>	<i>Exceso hasta</i>	<i>Impuesto Fracción Básica</i>	<i>% Imp. Fracción Excedente</i>
-	54,570	-	0%
54,570	109,140	0	5%
109,140	218,280	2,729	10%
218,280	327,420	13,643	15%
327,420	436,560	30,014	20%
436,560	545,700	51,842	25%
545,700	654,840	79,127	30%
654,840	En adelante	111,869	35%

En el caso de que los beneficiarios de herencias y legados se encuentren dentro del primer grado de consanguinidad con el causante y sean mayores de edad, las tarifas de la tabla mencionada serán reducidas a la mitad. En caso de que los hijos del causante sean menores de edad o con discapacidad de al menos el treinta por

⁸ Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo VII, Sección IV, Art. 55.



ciento según la calificación que realiza el CONADIS, no serán sujetos de este impuesto.⁹

2.7. DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO

Los sujetos pasivos declararán el impuesto en los siguientes plazos:

⌄ En el caso de herencias y legados dentro del plazo de seis meses a contarse desde la fecha de fallecimiento del causante.

⌄ En el caso de donaciones, en forma previa a la inscripción de la escritura o contrato pertinente.

Las declaraciones se presentarán y el impuesto se pagará en las formas y medios que el Servicio de Rentas Internas establezca a través de Resolución de carácter general. La declaración se presentará aún en el caso de que no se haya causado impuesto.¹⁰

2.8. INTERESES

Cuando la declaración se presente y se efectúe el pago, luego de las fechas previstas en el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, se causarán los intereses previstos en el Código Tributario, los que se harán constar en la declaración que se presente, para el cálculo de intereses se tomará en cuenta los porcentajes trimestrales dados por el SRI.¹¹

⁹ Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo VII, Sección IV, Art 56.

¹⁰ Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo VII, Sección IV, Art 57.

¹¹ Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo VII, Sección IV, Art 61.



TRIMESTRE ¹²	2009
ENERO- MARZO	1,143 %
ABRIL-JUNIO	1,155 %
JULIO-SEPTIEMBRE	1,155 %
OCTUBRE-DICIEMBRE	1,144 %

2.9. SANCIONES

Los contribuyentes que presenten las declaraciones del Impuesto a la Renta por Ingresos provenientes de Herencias, Legados y Donaciones, fuera de los plazos establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, pagarán la multa prevista, cuyo valor se hará constar en la correspondiente declaración.¹³

2.10. CONTROVERSIAS

Los trámites judiciales o de otra índole en los que se dispute sobre los bienes o derechos que deben formar parte de la masa hereditaria o que sean objeto de herencia o legado, no impedirán la determinación y pago de este impuesto.¹⁴

2.11. INGRESOS GRAVADOS Y DEDUCCIONES

Los ingresos gravados están constituidos por el valor de los bienes y derechos sucesorios, de los legados o de las donaciones. A estos ingresos, se aplicarán únicamente las siguientes deducciones:



Todos los gastos de la última enfermedad, de funerales, de apertura de la sucesión, inclusive de publicación del testamento, sustentados

¹² <http://www.contadoresazuay.com/noticias.php#ANoticia26>

¹³ Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo VII, Sección IV, Art 62

¹⁴ Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo VII, Sección IV, Art 59.



por comprobantes de venta válidos, que hayan sido satisfechos por el heredero después del fallecimiento del causante y no hayan sido cubiertos por seguros u otros medios, en cuyo caso solo será considerado como deducción el valor deducible pagado por dicho heredero si estos gastos hubiesen sido cubiertos por seguros u otros, y que por lo tanto no son deducibles para el heredero, la falta de información u ocultamiento del hecho se considerará defraudación.



Las deudas hereditarias inclusive los impuestos, que se hubiere encontrado adeudando el causante hasta el día de su fallecimiento; y,



Los derechos de albacea que hubieren entrado en funciones con tenencia de bienes.¹⁵

2.12. CRITERIOS DE VALORACIÓN

La valoración de los bienes se efectuará de acuerdo con los siguientes criterios:

- 1) A los bienes muebles en general, se asignará el avalúo comercial que será declarado por el beneficiario. En el caso de que la donación sea realizada por contribuyentes obligados a llevar contabilidad, se considerará el valor residual que figure en la misma.
- 2) En el caso de bienes inmuebles la declaración no podrá considerar un valor inferior al que haya sido asignado por peritos dentro del juicio de inventarios ni al avalúo comercial con el que conste en el respectivo catastro municipal.
- 3) A los valores fiduciarios y más documentos objeto de cotización en la Bolsa de Valores, se asignará el valor que en ella se les atribuya, a la fecha de presentación de la declaración de este impuesto o de la determinación realizada por la Administración Tributaria.

¹⁵ Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo VII, Sección IV, Art 53.



En tratándose de valores fiduciarios que no tuvieran cotización en la Bolsa de Valores, se procederá como sigue:

- ⌚ En el caso de acciones o de participaciones en sociedades, se les asignará el valor en libros al 31 de diciembre del año anterior a la fecha de presentación de la declaración de este impuesto o de la determinación realizada por la Administración Tributaria; y,
 - ⌚ En el caso de otros valores fiduciarios se les asignará su valor nominal.
- 4) Los valores que se encuentran expresados en monedas distintas al dólar de los Estados Unidos de América, se calcularán con la cotización de la fecha de presentación de la declaración de este impuesto o de la determinación realizada por la Administración Tributaria.
- 5) A los derechos en las sociedades de hecho, se les asignará el valor que corresponda según el Balance de Situación del año anterior a la fecha de presentación de la declaración de este impuesto o de la determinación realizada por la Administración Tributaria.
- 6) A los automotores se les asignará el avalúo que conste en la Base Nacional de Datos de Vehículos, elaborada por el Servicio de Rentas Internas vigente en el año en el que se verifique el hecho generador del impuesto a las herencias, legados y donaciones.
- 7) El valor imponible de los derechos de uso y habitación, obtenido a título gratuito, será el equivalente al 60% del valor del inmueble o de los inmuebles sobre los cuales se constituyan tales derechos. El valor de la nuda propiedad motivo de la herencia, legado o donación será equivalente al 40% del valor del inmueble.¹⁶

¹⁶ Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo VII, Sección IV, Art 54.



2.13. HALLAZGOS

La ley orgánica de régimen tributario interno en el artículo 8 numeral 9 considera la los hallazgos de bienes situados en el Ecuador como ingresos de fuente ecuatoriana; por lo tanto estos deben ser considerados dentro de las renta global del contribuyente para la declaración del impuesto a la renta.

Sin embargo tanto la ley como el Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno no dictan los criterios de para la valoración de hallazgos como en el caso de las herencias legados y donaciones.

Entonces hemos de considerar primero basarnos en lo que estipula el código civil ecuatoriano para aclarar que es lo que se ha de considerar como hallazgo;

La invención o hallazgo es una especie de ocupación por la cual el que encuentra una cosa inanimada que no pertenece a nadie, adquiere su dominio, apoderándose de ella.

Se adquieren del mismo modo las cosas cuya propiedad abandona su dueño, como las monedas que se arrojan para que las haga suyas el primer ocupante.

No se presumen abandonadas por sus dueños las cosas que los navegantes arrojan al mar para anclar la nave.¹⁷

El descubrimiento de un tesoro es una especie de invención o hallazgo.

Se llama tesoro la moneda o joyas, u otros efectos preciosos que, elaborados por el hombre, han estado largo tiempo sepultados o escondidos sin que haya memoria ni indicio de su dueño.¹⁸

¹⁷ Código Civil, Título IV De la Ocupación, Art. 640.

¹⁸ Código Civil, Título IV De la Ocupación, Art. 641



El tesoro encontrado en terreno ajeno se dividirá, por partes iguales, entre el dueño del terreno y la persona que haya hecho el descubrimiento

Pero esta última no tendrá derecho a su porción, sino cuando el descubrimiento sea fortuito, o cuando se haya buscado el tesoro con permiso del dueño del terreno.

En los demás casos, o cuando sean una misma persona el dueño del terreno y el descubridor, pertenecerá todo el tesoro al dueño del terreno.¹⁹

Al dueño de una inmueble, podrá pedir cualquiera persona el permiso de cavar en el suelo, para sacar dinero o alhajas que asegure pertenecerle y estar escondidos en él. Y si señalare la posición en que están escondidos y diere competente seguridad de que probará su derecho sobre ellos, y de que abonará todo perjuicio al dueño de la heredad o edificio, no podrá éste negar el permiso, ni oponerse a la extracción de dichos dineros o alhajas.²⁰

No probándose el derecho sobre dichos dineros o alhajas, serán considerados o como bienes perdidos, o como tesoro encontrado en suelo ajeno, según los antecedentes y señales.

En este segundo caso, deducidos los costos, se dividirá el tesoro, por partes iguales, entre el denunciador y el dueño del suelo; pero no podrá éste pedir indemnización de perjuicios, a menos de renunciar su porción.²¹

Si se encuentra alguna especie mueble al parecer pérdida, deberá ponerse a disposición de su dueño; y no presentándose nadie que pruebe ser suya, se entregará a la autoridad competente, la cual deberá dar aviso del hallazgo, El aviso designará el género y calidad de la especie, el día y el lugar del hallazgo.

¹⁹ Código Civil, Título IV De la Ocupación, Art. 642

²⁰ Código Civil, Título IV De la Ocupación, Art. 643

²¹ Código Civil, Título IV De la Ocupación, Art. 644.



Si en el curso del año subsiguiente al último aviso no se presentare persona que justifique su dominio, se venderá la especie en pública subasta; se deducirán del producto las costas de aprehensión, conservación y demás que ocurrieren; y el remanente se dividirá, por parte iguales, entre la persona que encontró la especie y la institución designada por la Ley.²²

Si aparece el dueño antes de subastada la especie, le será restituía, pagando las costas y lo que, a título de salvamento, adjudicare la autoridad competente al que encontró y denunció la especie.

Subastada la especie, se mirará como irrevocablemente pérdida para el dueño.²³

Si la especie fuere corruptible, o su custodia y conservación costosas, podrá anticiparse la subasta y el dueño, presentándose antes de expirar el año subsiguiente al último aviso, tendrá derecho al precio, deducidas, como queda dicho, las expensas y el premio de salvamento.²⁴

El Estado se hace dueño de todas las propiedades que se toman en guerra de nación a nación, y dispones de ellas con arreglo a leyes especiales.²⁵

Las presas hechas por bandidos, piratas o insurgentes, no transfieren dominio y detenidas, deberán restituirse a los dueños, pagando estos el premio de salvamento a los represadores.

Este premio se regulara por el que en casos análogos, se conceda a los apresadores en guerra de nación a nación.²⁶

Si no aparecieren los dueños, se procederá como en el caso de las cosas perdidas pero los represadores tendrán sobre las propiedades que no fueren reclamadas por sus dueños, en el espacio de un año contado desde la fecha del

²² Código Civil, Título IV De la Ocupación, Art. 646.

²³ Código Civil, Título IV De la Ocupación, Art. 649.

²⁴ Código Civil, Título IV De la Ocupación, Art. 650.

²⁵ Código Civil, Título IV de la Ocupación, Art. 656.

²⁶ Código Civil, Título IV de la Ocupación, Art. 657.



último aviso, los mismos derechos que si las hubieran apresado en guerra de nación a nación.²⁷

Da la naturaleza del hallazgo podemos considerar que una forma viable para su valoración será:

- ⌚ La aplicación análoga de los criterios dispuestos en cuerpos legales como la misma ley de régimen tributario interno,
- ⌚ A través de avalúo comercial realizados por profesionales
- ⌚ Peritajes, o de ser el caso
- ⌚ Valor de comercial de un bien de similares características

²⁷ Código Civil, Título IV de la Ocupación, Art. 658.



CAPÍTULO III

3. CASOS PRÁCTICOS

3.1. APLICACIÓN A LOS DIFERENTES CASOS SOBRE CRITERIOS DE VALORACIÓN.

Para la determinación de los valores a declararse para cada tipo de bienes enumerados en el Formulario 108, como parte del acervo total de la Herencia, Legado o Donación, detallamos los requisitos indispensables para la valoración de cada bien:

3.1.1. NEGOCIO UNIPERSONALES

Para el cálculo del valor a declararse sobre los Negocios Unipersonales se procede de la siguiente manera:

En el caso de Negocios Unipersonales se requiere el patrimonio neto.

En caso de que el causante haya sido propietario exclusivo de un negocio, este será valorado, independientemente del valor del inmueble en el que haya o siga funcionando; esto será por medio de la determinación de un Patrimonio Neto, del mismo (activos contra pasivos) que será declarado por el contribuyente.

3.1.2. BIENES INMUEBLES

En el caso de Bienes Inmuebles se requiere de Carta del impuesto predial o Ficha catastral con avalúo comercial a la fecha de fallecimiento (no certificado de pago).

Los bienes inmuebles y en general todos los bienes posibles de los que se habla en el formulario, como primera opción de valoración es el que se ha establecido por los peritos dentro del Juicio de Inventarios, por lo cual se vuelve exclusivo para
ROSARIO ALEXANDRA CARDENAS MEDINA / 2010
PABLO ANDRÉS HIDALGO DELGADO



el caso de Herencias y Legados, por lo tanto en caso de existir tal juicio, ya con sentencia ejecutoriada y aprobados tales inventarios, obligatoriamente se deberán usar tales avalúos.

En caso de no existir tal juicio, o que se esté haciendo una declaración de una donación se deberá registrar un avalúo que bajo ningún punto de vista será inferior al avalúo comercial o real en ciertos municipios y entre estos dos, el más alto, establecido por el cabildo al que pertenezca el inmueble. Esto implica que el contribuyente está en la libertad de establecer un avalúo de cualquier monto siempre que éste no sea inferior al establecido en estos criterios de valoración “mínima”.

3.1.3. VEHÍCULOS

En caso de Vehículos se requiere la última matrícula del o los vehículos.

Para el caso de los vehículos, se tomará el avalúo con el que consta en la Base Nacional de Vehículos del Servicio de Rentas Internas.

3.1.4. MENAJE DE HOGAR, OBRAS DE ARTE Y JOYAS

Para el caso de *Menaje de Hogar*, se debe tomar en cuenta que se trata de la clasificación de bienes que más posibilidades tiene de ser tomado en cuenta, por ser de necesidad natural para todos, en tal sentido, se deberá recomendar al contribuyente la declaración de esos bienes muebles, pues son los más comunes dentro de una herencia. Cuando existan obras de arte, se deberá tomar en cuenta el avalúo establecido por un experto tasador, que haga del arte su oficio, así por ejemplo un dueño de una galería de arte. Cuando existan joyas, éstas también deberán ser valuadas por un experto, que haga de la joyería su oficio o profesión.



3.1.5. DINERO EN EFECTIVO

En caso de Dinero en Efectivo se requiere el valor a la fecha del fallecimiento.

Este tipo de bien, no debe ser confundido con acreencias financieras, pues el dinero en efectivo es aquel que se encuentra en su estado natural o especie monetaria (billetes y monedas) en poder del causante o donante al entregarlo a su donatario.

3.1.6. ACREENCIAS FINANCIERAS

En caso de Acreencias Financieras se requiere de los saldos a la fecha del fallecimiento (certificado bancario)

Para valorar acreencias financieras, se deberá tomar el saldo o el corte de las mismas a la fecha misma de la defunción del causante o el otorgamiento del contrato o acto que se imputa como donación.

3.1.7. ACCIONES, PARTICIPACIONES, DERECHOS Y TÍTULOS VALORES

En caso de acciones, participaciones, se requiere de Cotización a la actualidad (emitida por la bolsa de valores), carta del representante legal certificando el patrimonio neto del último balance y el número de acciones del causante estableciendo el porcentaje con respecto al capital social

Este tipo de derechos, deberán ser valorados de acuerdo a su estado, así tenemos que las acciones y títulos valores pueden ser sujetos a cotización por su oferta pública en las respectivas Bolsas de Valores, precisamente por su carácter de ser sujeto de libre negociación; mientras que las Participaciones (compañías limitadas, en nombre colectivo) no pueden ser cotizadas públicamente, porque no se las puede transferir libremente.

En todo caso, si tales derechos no han sido objeto de cotización, se deberá tomar el valor que estas representen con respecto al Patrimonio de la Compañía o Sociedad a la que pertenecen. No se deberá tomar el valor nominal que aparece



como Capital Suscrito de la Compañía, pues éste no representa el valor patrimonial de las mismas sino simplemente el Capital de inicio de una compañía, mientras que Patrimonio, va de la mano del valor intrínseco de cada acción o participación de acuerdo a la fortuna de la sociedad, es decir el primero es el aporte con el que se forma la compañía y que determina el reparto y actuación de cada socio dentro de la compañía, y que no necesariamente varía, si la sociedad adquiere bienes o derechos diferentes a su capital; mientras que el Patrimonio es precisamente todo lo que la compañía posee como activos y pasivos, es el indicador claro de cuál es el valor real de tal Compañía; por lo que para valorar acciones o participaciones que no sean objeto de Cotización en Bolsa de Valores, se deberá atender al porcentaje que tales representan dentro de la compañía y como tal determinar su valor real con referencia a su Patrimonio que consten en libros al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior al de la declaración, valor que podrá ser certificado por el Representante Legal de la sociedad de la que se trate o del administrador de los títulos valores o su emisor. Y en el caso de los derechos que sí se encuentran bajo un régimen de cotización, se tomará la cotización última inmediatamente anterior a la fecha de declaración.

3.1.8. OTROS NO ESPECIFICADOS

En estos campos se registran derechos o bienes, que no fueron tomados en cuenta en el formulario, por lo que dependerá de la naturaleza de los mismos, para aplicar un criterio de valoración específico de tales bienes o derechos, sujetos de transmisión, ya sea por herencia, legado o donación; podríamos hablar por ejemplo de la existencia de Derechos de Autor o de Propiedad Intelectual, ya sean estos morales o patrimoniales; de lo cual se debería hacer un estudio subjetivo por las variables existentes.



3.2. INGRESOS SOBRE VARIACIONES NO JUSTIFICADAS DEL PATRIMONIO.

3.2.1. DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA POR INGRESOS PROVENIENTES DE HERENCIAS.

Planteamiento:

El Sr. Luis Emilio García Chabla (causante) falleció el día 2 de Septiembre de 2009, de estado civil casado, con Sofía Eulalia Calderón Lima, quienes tienen dos hijos mayores de edad sin ninguna discapacidad.

Como consecuencia del fallecimiento del Sr. Luis Emilio García Chabla (causante) se procede a la repartición de sus gananciales a los respectivos herederos sin que este haya elaborado testamento alguno.

Detalle de los bienes adquiridos y no adquiridos dentro de la sociedad conyugal.

Bienes de la Sociedad Conyugal	Avalúo Total \$	Bienes del Sr. Gabriel García Chabla	Avalúo Total \$
Tres Bienes Inmuebles		Acreencias Financieras y Civiles	19.501,97
1. Casa	9.281,15		
2. Casa	68.879,28		
3. Casa	147.248,35		
4. Un Vehículo	1.749,00		
TOTAL	227.157,78	TOTAL	19.501,97

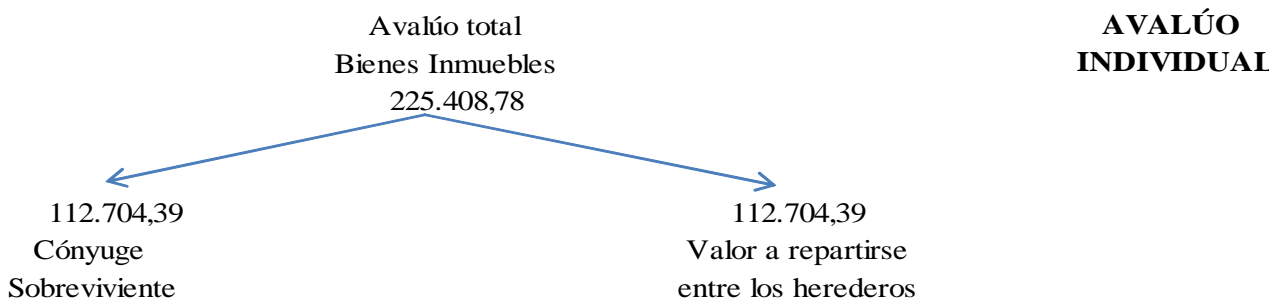
NOTA: En este caso es necesario separar los bienes que han sido adquiridos durante la sociedad conyugal y los bienes no adquiridos dentro del mismo, por lo tanto la mitad (50%) de los bienes se dividirán en dos partes, una para los herederos y otra para el cónyuge.



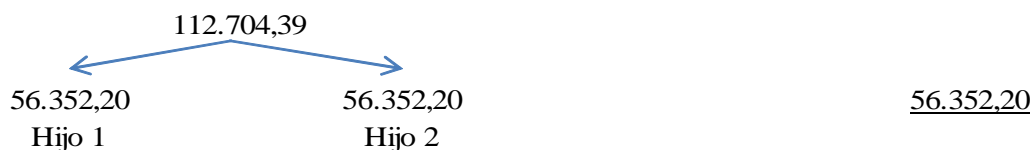
SOLUCIÓN:

CÁLCULO DE LOS INGRESOS GRAVADOS POR HERENCIAS.

a) Cálculo del valor de la porción heredada de los Bienes Inmuebles

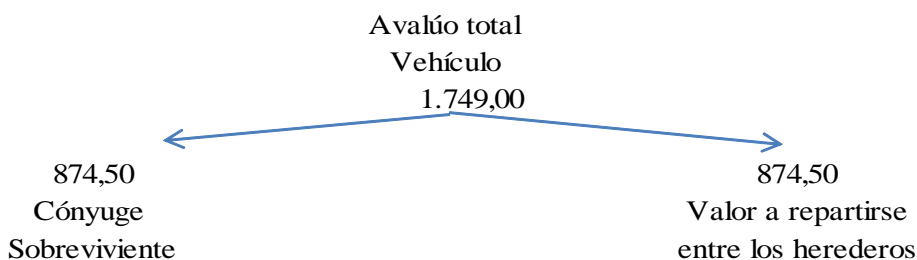


**112.704,39 valor que representa el 50% de los ganaciales perteneciente a cada cónyuge. y el valor a repartirse entre los herederos.*

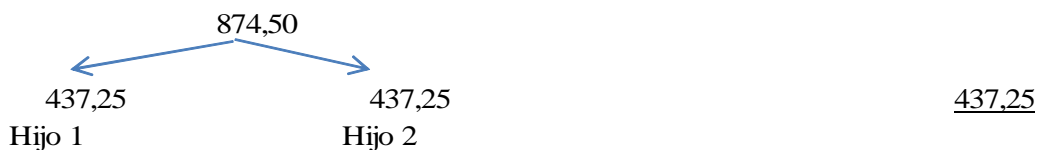


** 56.352,20 (valor de la porción heredada a cada hijo (herederos)).*

b) Cálculo del valor de la porción heredada del vehículo.



** 874,50 valor que representa el 50% de los ganaciales perteneciente a cada cónyuge y el porcentaje a repartirse entre los herederos.*



** 874,50 (valor de la porción heredada a cada hijo (herederos)).*



c) ACREENCIAS FINANCIERAS

**AVALÚO
INDIVIDUAL**

Avalúo Total
Acreencias Financieras

19.501,97



9.750,99

9.750,99

* 9.750,99 (valor de la porción heredada a cada hijo (herederos)).

En este caso solamente se calcula el porcentaje a distribuirse entre los herederos porque es un valor que no pertenece a la sociedad conyugal el 50% del Avalúo Total de las Acreencias Financieras a distribuirse entre los herederos.

TOTAL INGRESOS

66.540,44

a) GASTOS DE ÚLTIMA ENFERMEDAD

**AVALÚO
INDIVIDUAL**

3.379,78

50%

1.689,89

1.689,89

* \$ 1.689,89 valor que esta respaldado en comprobantes de venta respectivos y que podrán ser deducidos por el contribuyente para la declaración.



**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA POR INGRESOS
PROVENIENTES DE HERENCIAS.**

IMPUESTO A LA RENTA 2009			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Imp. Fracción Excedente
-	54.570	-	0%
54.570	109.140	0	5%
109.140	218.280	2.729	10%
218.280	327.420	13.643	15%
327.420	436.560	30.014	20%
436.560	545.700	51.842	25%
545.700	654.840	79.127	30%
654.840	En adelante	111.869	35%

**LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA POR INGRESOS
PROVENIENTES DE HERENCIAS.**

Contribuyente: Juan Pablo García Calderón

INGRESOS	66.540,44
- GASTOS	1.689,89
= Ingresos Gravados	64.850,55
- Deducción Legal	54.570,00
= Base Imponible	10.280,55
5% Tarifa	514,03
Total Impuesto a pagar	257,01


Como la herencia se produce en relación a familiares en el primer grado de consanguinidad (padres e hijos) los montos de la tabla se reducen a la mitad 2,5%.

NOTA: El total de Impuesto a Pagar por cada hijo (heredero) del Sr. Luis Emilio García Chabla es de un valor de \$ 257,01 cada hijo hará una declaración individual en la que constará el formulario y anexo respectivo por cada herencia recibida. Para la declaración del segundo hijo del Sr. Emilio constarán los mismos valores calculados anteriormente y en un formulario y anexo individual.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA

FORMULARIO 108 PARA LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA
POR INGRESOS PROVENIENTES DE HERENCIAS.

 FORMULARIO 108 RESOLUCION N° 0604		DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA SOBRE PROVENIENTES DE HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES		No. 01	
100 IDENTIFICACION DE LA DECLARACION					
101 MES: 10		102 AÑO: 2009		104 N°. FORMULARIO QUE SE RECTIFICA	
				105 N°. RESOLUCIÓN RECTIFICATORIA	
200 IDENTIFICACION DE LAS PARTES					
IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE (HEREDERO, LEGATARIO O DONATARIO)					
201 RUC, CEDULA DE CIUDADANIA O PASAPORTE: 0103848578		202 RAZON SOCIAL, DENOMINACION O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS: JUAN PABLO GARCIA CALDERON		203 CIUDAD: CUENCA	
204 PARROQUIA: AZUAY		206 CALLE PRINCIPAL: DON BOSCO		207 NUMERO: 001	208 INTERSECCION: 2456790
IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL CONTRIBUYENTE (tutor, curador o apoderado)					
209 CEDULA DE CIUDADANIA O PASAPORTE		210 APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS:		211 CIUDAD	
212 PARROQUIA	213 CALLE PRINCIPAL	214 NUMERO	215 INTERSECCION	216 TELEFONO	
IDENTIFICACION DEL CAUSANTE Y DE LA SUCESION					
217 RUC, CEDULA DE CIUDADANIA O PASAPORTE (CAUSANTE): 010389192		218 APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS (CAUSANTE): GABRIEL EMILIO GARCIA CHABLA			
219 ESTADO CIVIL: CASADO		220 No. HEREDEROS: 2	221 No. LEGATARIOS	222 TESTAMENTO	223 No. PRIMERA
224 FECHA DE FALLECIMIENTO DD/MM/AA: 2 9 2009		225 FECHA DE OTORGAMIENTO DEL TESTAMENTO DD/MM/AA:		226 NOTARIA	227 CANTON
227 RUC (SUCESION INDIVISA)		228 DENOMINACION (SUCESION INDIVISA)			
IDENTIFICACION DEL DONANTE Y DE LA DONACION					
230 RUC, CEDULA DE CIUDADANIA O PASAPORTE		231 RAZON SOCIAL, DENOMINACION O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS		232 CIUDAD	
233 PARROQUIA		234 CALLE PRINCIPAL		235 NUMERO	236 INTERSECCION
237 ESTADO CIVIL		238 No. DONATARIOS		239 No. DONANTES	240 NOTARIA
241 FECHA DE ESCRITURA DD/MM/AA:		242 CODIGO TIPO DE ACTO		243 NOTARIA	244 CANTON
300 INGRESOS Y EGRESOS					
DESCRIPCION		NUMERO		PATRIMONIO NETO	
NEGOCIOS UNIPERSONALES		311		312	
				AVALUO COMERCIAL TOTAL	
BIENES INMUEBLES		313 3		314 225,408.78	
VEHICULOS		315 1		316 1749.00	
MENAJE DE HOGAR, OBRAS DE ARTE Y JOYAS				317	
DINERO EN EFECTIVO				318	
ACRENCIAS FINANCIERAS Y CIVILES		319 1		320 19,501.97	
ACCIONES, PARTICIPACIONES, DERECHOS Y TITULOS VALORES		321		322	
OTROS NO ESPECIFICADOS		323		324	




UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA

				SUBTOTAL SUMAR 331 AL 338		399	66540.43
400 DEDUCIBLES (SOLO PARA HERENCIAS)							
TIPO				TOTAL PAGO O GASTO		MONTO ASUMIDO	
GASTOS ULTIMA ENFERMEDAD NO CUBIERTOS POR SEGUROS				411	3,379.78	421	1689.89
GASTOS FUNERALES NO CUBIERTOS POR SEGUROS				412		422	
TRIBUTOS PENDIENTES DE PAGO DEL CAUSANTE CUBIERTO POR HEREDEROS (EXCLUYE NEGOCIOS UNIPERSONALES)				413		423	
DEUDAS HEREDITARIAS Y GASTOS DE SUCESION (EXCLUYE DEUDAS PENDIENTES EN NEGOCIOS UNIPERSONALES)				414		424	
DERECHOS DE ALBACEA				401	RUC DEL ALBACEA	415	
				SUBTOTAL SUMAR 421 AL 425		499	1689.89
DEDUCIBLES (SOLO PARA DONACIONES)							
Seleccione la deducción correspondiente e incluya el valor respectivo, anule el valor de la deducción no utilizada				DEDUCCION POR DERECHO DE USUFRUCTO (332 * 60%)		---	497
				DEDUCCION POR NUDA PROPIEDAD (332 * 40%)		---	498
800 CALCULO DEL IMPUESTO							
Declaro que los datos contenidos en esta declaración son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente (Artículo 101 de la L.R.T.I) JUAN PABLO GARCIA CALDERÓN FIRMA CONTRIBUYENTE (Representante Legal)				CUOTA O PORCION LIQUIDADA 399-499-497-498		801	64,850.54
				DEDUCCION LEGAL (VER TABLA REVERSO)		802	54,570.00
				BASE IMPONIBLE 801-802		803	10,280.54
				IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 803 * %		899	514.03
900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO							
PAGO PREVIO						901	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR 899 - 901						902	257.01
INTERESES POR MORA						903	
MULTAS						904	
TOTAL PAGADO 902 + 903 + 904						999	
MEDIANTE CHEQUE, DEBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO				905	US \$		
MEDIANTE NOTAS DE CREDITO				907	US \$		
DETALLE DE NOTAS DE CREDITO							
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	914	N/C No
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA

ANEXO AL FORMULARIO 108.

 ANEXO FORM 108 RESOLUCION No. 0904		ANEXO A DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA SOBRE INGRESOS PROVENIENTES DE HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES		No. 01	
IMPORTANTE: SIRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO		106	Mes	107	Año
100 IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE Y DEL ANEXO					
101	RAZON SOCIAL, O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS: JUAN PABLO GARCIA CALDERÓN	102	RUC, C.I. O PASAPORTE: 0103848578	103	No. DE SERIE DEL FORMULARIO QUE SE ANEXA 000031
		105	No. FORMULARIO AL QUE SE ANEXA		
INGRESOS PROVENIENTES DE HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES					
200 NEGOCIOS UNIPERSONALES					
RAZON SOCIAL		NO. RUC		PATRIMONIO NETO TOTAL	CUOTA / PORCION HEREDADA, LEGADA, DONADA
201		211		221	
					SUBTOTAL
					299
300 INMUEBLES					
LOCALIDAD Y PAIS		C/CATASTRAL O No. PREDIO		AVALUO COMERCIAL TOTAL DEL BIEN	CUOTA / PORCION HEREDADA, LEGADA, DONADA
301	Cuenca - Ecuador	311	01709992873	321	9,281.15
302	Cuenca - Ecuador	312	1003005009000	322	68,879.28
303	Cuenca - Ecuador	313	1003005024000	323	147,248.35
304		314		324	
305		315		325	
306		316		326	
307		317		327	
308		318		328	
RESTO DE INMUEBLES				329	
Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI					SUBTOTAL (suma del 341 al 349)
					399
400 MUEBLES					
VEHICULOS					
TIPO		PLACAS		AVALUO COMERCIAL TOTAL DEL BIEN	CUOTA / PORCION HEREDADA, LEGADA, DONADA
401	Jeep	411	ADU - 0769	421	1,749.00
402		412		422	
403		413		423	
404		414		424	
405		415		425	
406		416		426	
407		417		427	
408		418		428	
RESTO DE VEHICULOS				429	
Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI					SUBTOTAL (suma del 441 al 449)
					489
OTROS					
MENAJE DE HOGAR				461	
JOYAS				462	
SEM OVIENTES/GANADO		453	No. DE CABEZAS	463	
OBRAS DE ARTE				464	
DINERO EN EFECTIVO				465	
OTROS NO ESPECIFICADOS		456	DESCRIPCION	466	
RESTO DE MUEBLES NO ESPECIFICADOS				467	
Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI					SUBTOTAL (suma del 481 al 487)
					499



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA

500 ACRENCIAS FINANCIERAS Y CIVILES													
CODIGO DE ACRENCIA		NUMERO		NOMBRE DE INSTITUCION FINANCIERA O DEUDOR		VALOR TOTAL		CUOTA / PORCION HEREDADA, LEGADA, DONADA		VALOR PORCION			
501	1	511	00009067-8	521	BANCO DEL AUSTRO	531	19,501.97	541	50%	551	9750.99		
502		512		522		532		542		552			
503		513		523		533		543		553			
504		514		524		534		544		554			
505		515		525		535		545		555			
506		516		526		536		546		556			
507		517		527		537		547		557			
508		518		528		538		548		558			
509		519		529		539		549		559			
RESTO DE ACRENCIAS FINANCIERAS						540				560			
Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI								SUBTOTAL (suma del 551 al 560)		599	9750.99		
600 ACCIONES, PARTICIPACIONES, DERECHOS O TITULOS VALORES													
CODIGO TIPO		NOMBRE DE LA SOCIEDAD O EMISOR		RUC		NO. DE ACCIONES O PARTICIPACIONES		VALOR TOTAL		CUOTA / PORCION HEREDADA, LEGADA, DONADA		VALOR PORCION	
601		611		631		641		651		661			
602		612		632		642		652		662			
603		613		633		643		653		663			
604		614		634		644		654		664			
605		615		635		645		655		665			
606		616		636		646		656		666			
607		617		637		647		657		667			
RESTO DE ACCIONES, PARTICIPACIONES, DERECHOS O TITULOS VALORES						638		648		668			
Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI								SUBTOTAL (suma del 661 al 668)		698			
TOTAL BIENES													
MONTO TOTAL DE PORCION RECIBIDA POR HERENCIAS, LEGADOS O DONACIONES 299+399+489+499+599+698										699	66540.43		
DEDUCIBLES (SOLO PARA HERENCIAS)													
700 GASTOS DE ULTIMA ENFERMEDAD Y FUNERALES													
GASTOS DE ULTIMA ENFERMEDAD													
RAZON SOCIAL DEL EMISOR DE LA FACTURA		NO. RUC		NO. FACTURA		MONTO TOTAL PAGADO		CUOTA / PORCION ASUMIDA		VALOR PORCION ASUMIDA			
701	HOSPITAL MONTE SIANI	711	019865351001	721	0010010034	731	1,600.00	741	50%	751	800.00		
702	HOSPITAL MONTE SIANI	712	019865351001	722	0010010544	732	91.57	742	50%	752	45.79		
703	HOSPITAL MONTE SIANI	713	019865351001	723	0010010033	733	657.57	743	50%	753	328.79		
704	HOSPITAL MONTE SIANI	714	019865351001	724	0010010367	734	201.68	744	50%	754	100.84		
705	HOSPITAL MONTE SIANI	715	019865351001	725	0010010132	735	12.86	745	50%	755	6.43		
706	HOSPITAL MONTE SIANI	716	019865351001	726	0010020554	736	82.00	746	50%	756	41.00		
707	HOSPITAL MONTE SIANI	717	019865351001	727	0010010567	737	603.71	747	50%	757	301.86		
708	HOSPITAL MONTE SIANI	718	019865351001	728	0010010587	738	130.39	748	50%	758	65.20		
RESTO DE GASTOS										759			
Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI								SUBTOTAL (suma del 751 al 759)		799	1689.89		
800 GASTOS DE FUNERALES													
RAZON SOCIAL DEL EMISOR DE LA FACTURA		NO. RUC		NO. FACTURA		MONTO TOTAL PAGADO		CUOTA / PORCION ASUMIDA		VALOR PORCION ASUMIDA			
801		811		821		831		841		851			
802		812		822		832		842		852			
803		813		823		833		843		853			
804		814		824		834		844		854			
805		815		825		835		845		855			
806		816		826		836		846		856			
807		817		827		837		847		857			
808		818		828		838		848		858			
RESTO DE GASTOS										859			
Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI								SUBTOTAL (suma del 851 al 859)		898			
								SUBTOTAL 799 + 898		899			



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA

900 TRIBUTOS PENDIENTES DE PAGO DEL CAUSANTE									
CODIGO DE TRIBUTO		PERIODO FISCAL MES AÑO		MONTO TOTAL PAGADO		CUOTA / PORCION ASUMIDA		VALOR PORCION ASUMIDA	
901		911		921		931		941	
902		912		922		932		942	
903		913		923		933		943	
904		914		924		934		944	
RESTO DE TRIBUTOS						935			955
Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI								SUBTOTAL (suma del 951 al 955)	
								994	
DEUDAS HEREDITARIAS									
CODIGO TIPO DE DEUDA		NOMBRE DEL ACREEDOR		MONTO TOTAL PAGADO		CUOTA / PORCION ASUMIDA		VALOR PORCION ASUMIDA	
906		916		926		936		946	
907		917		927		937		947	
908		918		928		938		948	
RESTO DE GASTOS						929			949
Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI								SUBTOTAL (suma del 946 al 949)	
								995	
								SUBTOTAL 994+995	
								996	
TOTAL DEDUCIBLES									
MONTO TOTAL DEDUCIBLE DE LA PORCION ASUMIDA DE HERENCIAS 899+996								997	
								1689.89	
MONTO TOTAL DEDUCIBLE DE LA PORCION ASUMIDA DE DONACIONES								998	
								999	
CUOTA O PORCIÓN LIQUIDA 699 - 997-998								64850.54	
Declaro que los datos contenidos en esta declaración son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente (Art. 101 de la L.R.T.J.)						Certifico en debida forma, que el contribuyente ha entregado la información requerida en este Anexo; sin perjuicio de las acciones tributarias consecuentes por la posible determinación de la existencia de más bienes pertenecientes al presente acervo patrimonial, que se tomará como OCULTAMIENTO DE ACERVO.			
JUAN PABLO GARCIA CALDERÓN FIRMA CONTRIBUYENTE / REPRESENTANTE LEGAL									
NOMBRE: JUAN PABLO GARCIA CALDERÓN						C.I. No: 0103848578			
						ANALISTA DE SUCESIONES - SRI			

3.2.2. DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA POR INGRESOS PROVENIENTES DE LEGADOS.

Planteamiento:

El Sr Jiménez Jiménez Raúl Esteban importante de estado civil soltero previo a su fallecimiento con fecha 29 de Febrero de 2009 y a través de acción testamentaria nombra beneficiarios de sus bienes a sus tres ahijados de los bienes que se detallan a continuación:

# de Bienes	Bienes del Sr Raúl Jiménez	Avalúo \$
1	Casa ubicada en Ave. 24 de Mayo y Max Ulle	873.120,00
	Joyas en Oro y plata	4.560,00
1	Pintura original	5.400,00
1	Cuenta de ahorros en Banco del Pichincha saldo al corte	150.000,00
	TOTAL	\$1.033,080



SOLUCIÓN:

CÁLCULO DE LOS INGRESOS GRAVADOS POR INGRESOS PROVENIENTES DE LEGADOS.

a) Cálculo del valor de la porción de los Bienes Inmuebles

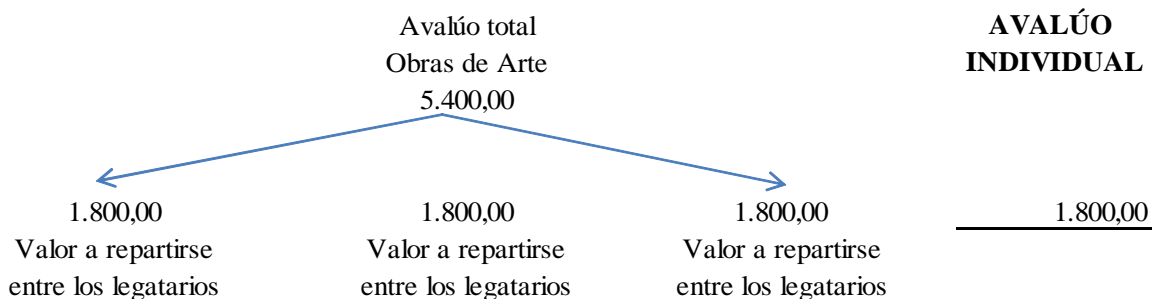
Avalúo total Bienes Inmuebles 873.120,00			AVALÚO INDIVIDUAL
291.040,00	291.040,00	291.040,00	<u>291.040,00</u>
Valor a repartirse entre los legatarios	Valor a repartirse entre los legatarios	Valor a repartirse entre los legatarios	

b) Cálculo del valor de la porción de la joyas

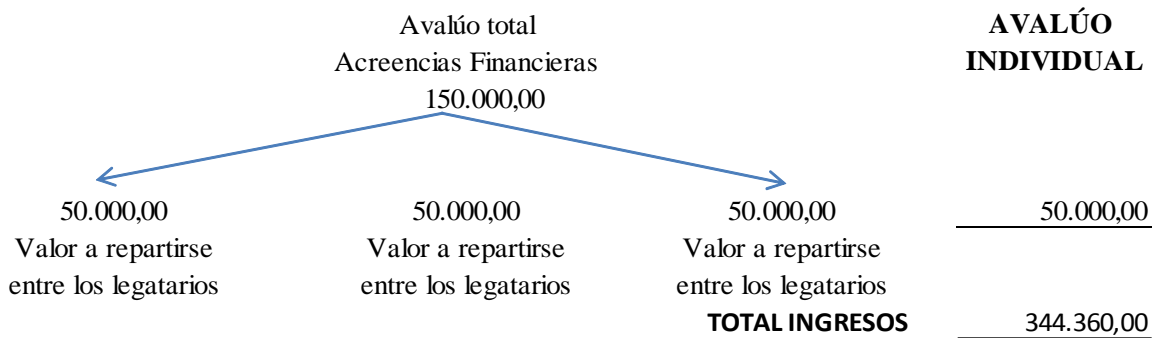
Avalúo total Joyas 4.560,00			AVALÚO INDIVIDUAL
1.520,00	1.520,00	1.520,00	<u>1.520,00</u>
Valor a repartirse entre los legatarios	Valor a repartirse entre los legatarios	Valor a repartirse entre los legatarios	



c) Cálculo del valor de la porción de las obras de Arte



d) Cálculo del valor de la porción de acreencias financieras



**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA POR INGRESOS
PROVENIENTES DE LEGADOS.**

IMPUESTO A LA RENTA 2009			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Imp. Fracción Excedente
-	54.570	-	0%
54.570	109.140	0	5%
109.140	218.280	2729	10%
218.280	327.420	13.643	15%
327.420	436.560	30.014	20%
436.560	545.700	51.842	25%
545.700	654.840	79.127	30%
654.840	En adelante	111.869	35%



**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA POR INGRESOS
PROVENIENTES DE LEGADOS**


Contribuyente: LÓPEZ OBRADOR RAMIRO JOSE (1er Ahijado)

INGRESOS	344.360,00
- GASTOS	<u>0,00</u>
= Ingresos Gravados	344.360,00
- Deducción Legal	<u>0,00</u>
= Base Imponible	344.360,00
(-)Fracción Básica	<u>327.420,00</u>
	16.940,00
(*)Tarifa	20%
	3.388,00
(+)Impuesto Fracción Básica	30.014,00
IMPUESTO CAUSADO	<u><u>33.402,00</u></u>



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA

FORMULARIO 108 PARA LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA
POR INGRESOS PROVENIENTES DE LEGADOS.

 FORMULARIO 108 RESOLUCION N° 0604		DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA SOBRE PROVENIENTES DE HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES				No. '0300313728	
100 IDENTIFICACION DE LA DECLARACION							
IMPORTANTE: SIRVASE LEER							
INSTRUCCIONES AL REVERSO							
101 MES		102 AÑO		104 N°. FORMULARIO QUE SE RECTIFICA			
9		2009					
200 IDENTIFICACION DE LAS PARTES						105 N°. RESOLUCIÓN RECTIFICATORIA	
IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE (HEREDERO, LEGATARIO O DONATARIO)							
201 RUC, CEDULA DE CIUDADANIA O PASAPORTE		0105033419		202 RAZON SOCIAL, DENOMINACION O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS		203 CIUDAD	
				LOPEZ OBRADOR RAMIRO JOSE		CUENCA	
204 PARROQUIA		205 CALLE PRINCIPAL		206 NUMERO		207 INTERSECCION	
SAN BLAS		MANUEL VEGA		3:16		JUAN JARAMILLO	
						208 TELEFONO	
						2842949	
IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL CONTRIBUYENTE (tutor, curador o apoderado)							
209 CEDULA DE CIUDADANIA O PASAPORTE		210 APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS		211 CIUDAD			
212 PARROQUIA		213 CALLE PRINCIPAL		214 NUMERO		215 INTERSECCION	
						216 TELEFONO	
IDENTIFICACION DEL CAUSANTE Y DE LA SUCESION							
217 RUC, CEDULA DE CIUDADANIA O PASAPORTE (CAUSANTE)		0100683515		218 APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS (CAUSANTE)		219 ESTADO CIVIL	
				JIMENEZ JIMENEZ RAUL ESTEBAN		SOLTERO	
219 ESTADO CIVIL		220 No. HEREDEROS		221 No. LEGATARIOS		222 TESTAMENTO	
				3		1 SI X 2 NO	
224 FECHA DE FALLECIMIENTO DD/MM/AA		225 FECHA DE OTORGAMIENTO DEL TESTAMENTO DD/MM/AA		226 NOTARIA		No. SEGUNDA	
						CANTON CUENCA	
227 RUC (SUCESION INDIVISA)		228 DENOMINACION (SUCESION INDIVISA)					
IDENTIFICACION DEL DONANTE Y DE LA DONACION							
230 RUC, CEDULA DE CIUDADANIA O PASAPORTE		231 RAZON SOCIAL, DENOMINACION O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS		232 CIUDAD			
233 PARROQUIA		234 CALLE PRINCIPAL		235 NUMERO		236 INTERSECCION	
						237 TELEFONO	
238 ESTADO CIVIL		239 No. DONATARIOS		240 No. DONANTES		241 NOTARIA	
						No.	
242 FECHA DE ESCRITURA DD/MM/AA		243 CODIGO TIPO DE ACTO		244 NOTARIA		CANTON	
300 INGRESOS Y EGRESOS							
DESCRIPCION		NUMERO		PATRIMONIO NETO		VALOR DE LA PORCION	
NEGOCIOS UNIPERSONALES		311		321		331	
				AVALUO COMERCIAL TOTAL			
BIENES INMUEBLES		312 1		322 873,120.00		332 291,040.00	
VEHICULOS		313		323		333	
MENAJE DE HOGAR, OBRAS DE ARTE Y JOYAS				324		334	
DINERO EN EFECTIVO				325 9,960.00		335 3,320.00	
ACREENCIAS FINANCIERAS Y CIVILES		314 2		326 150,000.00		336 50,000.00	
ACCIONES, PARTICIPACIONES, DERECHOS Y TITULOS VALORES		315		327		337	
OTROS NO ESPECIFICADOS		316		328		338	
				SUBTOTAL SUMAR 331 AL 338		399 344,360.00	



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA

400 DEDUCIBLES (SOLO PARA HERENCIAS)


TIPO	TOTAL PAGO O GASTO	MONTO ASUMIDO
GASTOS ULTIMA ENFERMEDAD NO CUBIERTOS POR SEGUROS	411	421
GASTOS FUNERALES NO CUBIERTOS POR SEGUROS	412	422
TRIBUTOS PENDIENTES DE PAGO DEL CAUSANTE CUBIERTO POR HEREDEROS (EXCLUYE NEGOCIOS UNIPERSONALES)	413	423
DEUDAS HEREDITARIAS Y GASTOS DE SUCESION (EXCLUYE DEUDAS PENDIENTES EN NEGOCIOS UNIPERSONALES)	414	424
DERECHOS DE ALBACEA	415	425
SUBTOTAL SUMAR 421 AL 425		499

DEDUCIBLES (SOLO PARA DONACIONES)

Seleccione la deducción correspondiente e incluya el valor respectivo,
anule el valor de la deducción no utilizada

DEDUCCION POR DERECHO DE USUFRUCTO (332 * 60%)	---	497
DEDUCCION POR NUDA PROPIEDAD (332 * 40%)	---	498

800 CALCULO DEL IMPUESTO

Declaro que los datos contenidos en esta declaración son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente (Artículo 101 de la L.R.T.I.)  FIRMA CONTRIBUYENTE (Representante Legal) 0105033419	CUOTA O PORCION LIQUIDADA 399-499-497-498	801	344,360.00
	DEDUCCION LEGAL (VER TABLA REVERSO)	802	0.00
	BASE IMPONIBLE 801-802	803	344,360.00
	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 803 * %	899	33,402.00
	900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO		
PAGO PREVIO		901	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR 899 - 901		902	33,402.00
INTERESES POR MORA		903	
MULTAS		904	
TOTAL PAGADO 902 + 903 + 904		999	33,402.00

MEDIANTE CHEQUE, DEBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO	905	US \$	33,402.00
MEDIANTE NOTAS DE CREDITO	907	US \$	

DETALLE DE NOTAS DE CREDITO

908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	914	N/C No
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA

ANEXO AL FORMULARIO 108.

 ANEXO FORM 108 RESOLUCION No. 0904	ANEXO A DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA SOBRE INGRESOS PROVENIENTES DE HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES IMPORTANTE: SIRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO	No. 5041637 106 Mes 9 107 Año 2009
---	--	---

100 IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE Y DEL ANEXO

101 RAZON SOCIAL, O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS LOPEZ OBRADOR RAMIRO JOSE	102 RUC, C.I. O PASAPORTE 0105033419	103 No. DE SERIE DEL FORMULARIO QUE SE ANEXA	105 No. FORMULARIO AL QUE SE ANEXA 0300313728
--	---	--	--

INGRESOS PROVENIENTES DE HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES

200 NEGOCIOS UNIPERSONALES

RAZON SOCIAL		NO. RUC		PATRIMONIO NETO TOTAL		CUOTA / PORCION HEREDADA, LEGADA, DONADA		VALOR PORCION	
201		211		221		231		241	
						SUBTOTAL		299	

300 INMUEBLES

LOCALIDAD Y PAIS		C/CATASTRAL O No. PREDIO		AVALUO COMERCIAL TOTAL DEL BIEN		CUOTA / PORCION HEREDADA, LEGADA, DONADA		VALOR PORCION	
301	CUENCA ECUADOR	311	100300583200	321	873,120.00	331	33.33%	341	291,040.00
302		312		322		332		342	
303		313		323		333		343	
304		314		324		334		344	
305		315		325		335		345	
306		316		326		336		346	
307		317		327		337		347	
308		318		328		338		348	
RESTO DE INMUEBLES				329				349	
Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI						SUBTOTAL (suma del 341 al 349)		399	291,040.00

400 MUEBLES

VEHICULOS

TIPO		PLACAS		AVALUO COMERCIAL TOTAL DEL BIEN		CUOTA / PORCION HEREDADA, LEGADA, DONADA		VALOR PORCION	
401		411		421		431		441	
402		412		422		432		442	
403		413		423		433		443	
404		414		424		434		444	
405		415		425		435		445	
406		416		426		436		446	
407		417		427		437		447	
408		418		428		438		448	
RESTO DE VEHICULOS				429				449	
Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI						SUBTOTAL (suma del 441 al 449)		489	

OTROS

MENAJE DE HOGAR				461		471		481	
JOYAS				462	4,560.00	472	33.33%	482	1,520.00
SEMOVIENTES/GANADO		453	No. DE CABEZAS	463		473		483	
OBRAS DE ARTE				464	5,400.00	474	33.33%	484	1,800.00
DINERO EN EFECTIVO				465		475		485	
OTROS NO ESPECIFICADOS		456	DESCRIPCION	466		476		486	
RESTO DE MUEBLES NO ESPECIFICADOS				467				487	
Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI						SUBTOTAL (suma del 481 al 487)		499	3,320.00



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA

500 ACREENCIAS FINANCIERAS Y CIVILES											
CODIGO DE ACREENCIA		NUMERO		NOMBRE DE INSTITUCION FINANCIERA O DEUDOR		VALOR TOTAL		CUOTA / PORCION HEREDADA, LEGADA, DONADA		VALOR PORCION	
501	01	511	343234305	521	BCO DEL PICHINCHA	531	150,000.00	541	33.33%	551	50,000.00
502		512		522		532		542		552	
503		513		523		533		543		553	
504		514		524		534		544		554	
505		515		525		535		545		555	
506		516		526		536		546		556	
507		517		527		537		547		557	
508		518		528		538		548		558	
509		519		529		539		549		559	
RESTO DE ACREENCIAS FINANCIERAS						540				560	
Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI								SUBTOTAL (suma del 551 al 560)		599	50,000.00
600 ACCIONES, PARTICIPACIONES, DERECHOS O TITULOS VALORES											
CODIGO TIPO		NOMBRE DE LA SOCIEDAD O EMISOR		RUC		NO. DE ACCIONES PARTICIPACIONES		VALOR TOTAL		CUOTA / PORCION HEREDADA, LEGADA, DONADA	
601		611		621		631		641		651	
602		612		622		632		642		652	
603		613		623		633		643		653	
604		614		624		634		644		654	
605		615		625		635		645		655	
606		616		626		636		646		656	
607		617		627		637		647		657	
RESTO DE ACCIONES, PARTICIPACIONES, DERECHOS O TITULOS VALORES						638		648		668	
Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI								SUBTOTAL (suma del 661 al 668)		698	
TOTAL BIENES											
MONTO TOTAL DE PORCION RECIBIDA POR HERENCIAS, LEGADOS O DONACIONES 299+ 399+489+499+599+698										699	344,360.00
DEDUCIBLES (SOLO PARA HERENCIAS)											
700 GASTOS DE ULTIMA ENFERMEDAD Y FUNERALES											
GASTOS DE ULTIMA ENFERMEDAD											
RAZON SOCIAL DEL EMISOR DE LA FACTURA				NO. RUC		NO. FACTURA		MONTO TOTAL PAGADO		CUOTA / PORCION ASUMIDA	
701				711		721		731		741	
702				712		722		732		742	
703				713		723		733		743	
704				714		724		734		744	
705				715		725		735		745	
706				716		726		736		746	
707				717		727		737		747	
708				718		728		738		748	
RESTO DE GASTOS										759	
Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI								SUBTOTAL (suma del 751 al 759)		799	
800 GASTOS DE FUNERALES											
RAZON SOCIAL DEL EMISOR DE LA FACTURA				NO. RUC		NO. FACTURA		MONTO TOTAL PAGADO		CUOTA / PORCION ASUMIDA	
801				811		821		831		841	
802				812		822		832		842	
803				813		823		833		843	
804				814		824		834		844	
805				815		825		835		845	
806				816		826		836		846	
807				817		827		837		847	
808				818		828		838		848	
RESTO DE GASTOS										859	



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA

Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI						SUBTOTAL (suma del 851 al 858)		898			
						SUBTOTAL 799 + 898		899			
900 TRIBUTOS PENDIENTES DE PAGO DEL CAUSANTE											
CODIGO DE TRIBUTO		PERIODO FISCAL MES		AÑO		MONTO TOTAL PAGADO		CUOTA / PORCION ASUMIDA		VALOR PORCION ASUMIDA	
901		911		921		931		941		951	
902		912		922		932		942		952	
903		913		923		933		943		953	
904		914		924		934		944		954	
RESTO DE TRIBUTOS						935				955	
Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI						SUBTOTAL (suma del 951 al 958)		994			
DEUDAS HEREDITARIAS											
CODIGO TIPO DE DEUDA		NOMBRE DEL ACREEDOR				MONTO TOTAL PAGADO		CUOTA / PORCION ASUMIDA		VALOR PORCION ASUMIDA	
906		916				926		936		946	
907		917				927		937		947	
908		918				928		938		948	
RESTO DE GASTOS						929				949	
Si requiere de más espacio, deberá adjuntar la información en disquete conforme la indicación que se le da en la oficina regional del SRI						SUBTOTAL (suma del 946 al 949)		995			
						SUBTOTAL 994 + 995		996			
TOTAL DEDUCIBLES											
MONTO TOTAL DEDUCIBLE DE LA PORCIÓN ASUMIDA DE HERENCIAS 899+996										997	
MONTO TOTAL DEDUCIBLE DE LA PORCIÓN ASUMIDA DE DONACIONES										998	
CUOTA O PORCION LIQUIDA 699 - 997-998										999 344,360.00	
<p>Declaro que los datos contenidos en esta declaración son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente (Art. 101 de la L.R.T.I.)</p> <p><u>LOPEZ OBRADOR RAMIRO J</u></p> <p>FIRMA CONTRIBUYENTE / REPRESENTANTE LEGAL</p>						<p>Certifico en debida forma, que el contribuyente ha entregado la información requerida en este Anexo; sin perjuicio de las acciones tributarias consecuentes por la posible determinación de la existencia de más bienes pertenecientes al presente acrecimiento patrimonial, que se tomará como OCULTAMIENTO DE ACERVO.</p>					
NOMBRE: LOPEZ OBRADOR RAMIRO JOSE						C.I. 10105033419		ANALISTA DE SUCESIONES - SRI			



CONCLUSIONES

Al término de la presente tesis concluimos que la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, se encamina a fomentar una cultura tributaria, buscar equidad y disminuir las desigualdades entre la sociedad.

Como uno de los objetivos de esta reforma tributaria, está el de ampliar la base de contribuyentes ya que la carga tributaria recae sobre muy pocos ecuatorianos y es responsabilidad de todos formalizar nuestro aporte.

La reforma introduce mecanismos que sean efectivamente progresivos y que posibiliten el establecimiento de tributos justos y que graven al contribuyente sobre la base de su verdadera capacidad para contribuir.

Así también el Estado busca evitar la evasión de impuestos por los acrecentamientos patrimoniales y crear un instrumento de política económica, a más de brindar recursos públicos permitan el estímulo de la inversión, el ahorro y una mejor distribución de la riqueza, por lo que es necesario aportar, al marco jurídico herramientas que posibiliten un manejo efectivo y eficiente del mismo, más aun si dichos acrecentamientos provienen de fuentes a título gratuito como son los provenientes de Herencias Legados, Donaciones Hallazgos.



RECOMENDACIONES

Nuestras recomendaciones van dirigidas a los contribuyentes y al público en general:

- ⚙ Por un lado se recomienda a las personas la buena planificación de cómo se distribuirán sus bienes después de su muerte para prevenir una serie de acontecimientos que pueden ser costosos y generar discordias en el futuro; así como gastos posteriores por litigios legales que se producen cuando no hay acuerdo entre las partes beneficiadas.
- ⚙ Se recomienda declarar y pagar el impuesto en los 30 días posteriores al fallecimiento de quien dejó la herencia.
- ⚙ Se indica al público en general que los testamentos se pueden modificar las veces que desee el dueño de los bienes pero para las donaciones en vida no es posible modificar el testamento.



BIBLIOGRAFÍA.

LEGISLACIÓN:

- ⌚ Código Tributario. Corporación de Estudios y Publicaciones. Quito-Ecuador. Actualizada a diciembre del 2007.
- ⌚
- ⌚ Diccionario Jurídico Elemental. Cabanellas de Torres, Guillermo, ED. Heliasta S.R.L. Bs. As. Argentina, Décimo Tercera edición 1998.
- ⌚ Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamentación de Aplicación. Editorial "Edigab". Actualizada a diciembre del 2007.
- ⌚ Código Civil. Corporación de Estudios y Publicaciones. Quito-Ecuador. Actualizada a julio del 2005
- ⌚ Constitución de la República del Ecuador. Corporación de Estudios y Publicaciones. Quito- Ecuador. Actualizada a julio del 2005

INTERNET:

- ⌚ http://documentacion.asambleanacional.gov.ec/alfresco/service/api/node/workspace/SpacesStore/79c25bc9-2482-4c7c-a425-a2e9451eb3cd/content.pdf?alf_ticket=TICKET_cce65cdaa1c01afb0a6cccd14d9911729fd20f69
- ⌚ www.sri.gov
- ⌚ <http://www.derechoecuador.com>
- ⌚ <http://www.contadoresazuay.com>